

**АО «Товарная биржа  
«Евразийская Торговая Система»**

**Отдельная Финансовая отчетность**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и  
Заключение независимого аудитора

## Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года .....

Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении..... 1

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....2

Отчет о движении денежных средств.....3

Отчет об изменениях в капитале.....4

Примечания к финансовой отчетности.....5

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее по тексту - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, её способность в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску «31» марта 2022 года.

**От имени Правления АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

  
Оразаев К.Ч.  
Председатель Правления

  
Жумаш К.Ж.  
Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Кудайбергенова Ш. Е.

Акционерам и Руководству АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в собственном капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к отдельной финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2021 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2021 года и закончившемся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства, отвечающего за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.



## **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
Ерлан Арнабеков  
Аудитор / Партнер  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

  
Шолпанай Кудайбергенова  
Аудитор  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан №18013076, выданная  
Комитетом внутреннего государственного аудита  
Министерства финансов Республики Казахстан  
«03» июля 2018 года.

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

«31» марта 2022 года

г. Алматы, Республика Казахстан





**АКИЦОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОВАРНАЯ СИСТЕМА»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**  
 (в тысячах тенге)

<b>АКТИВЫ</b>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	356 869	106 397
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	76 536	87 288
Запасы	7	1 600	2 730
Текущие налоговые активы	8	5 040	14 341
Прочие краткосрочные активы	9	8 789	5 999
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>448 834</b>	<b>216 755</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиции в дочерние организации	10	22 706	22 706
Основные средства	11	501 281	508 358
Нематериальные активы	12	913 427	907 220
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 437 414</b>	<b>1 438 284</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 886 248</b>	<b>1 655 039</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	45 652	41 443
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14	45 999	6 558
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	7 912	23 108
Краткосрочные оценочные обязательства	16	8 383	6 522
Прочие краткосрочные обязательства	17	131 996	6 898
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>239 942</b>	<b>84 529</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства		124 242	161 864
Отложенное налоговое обязательство		32 724	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>156 966</b>	<b>161 864</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>396 908</b>	<b>246 393</b>
Акционерный капитал	18	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(229 330)	(310 024)
<b>Итого капитал</b>		<b>1 489 340</b>	<b>1 408 646</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>1 886 248</b>	<b>1 655 039</b>

От имени руководства АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

Оразаев К.Ч.

Председатель Правления



Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер

«31» марта 2022 года

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОВАРНАЯ СИСТЕМА»**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ**  
**ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**  
 (в тысячах тенге)

	Прим.	2021 год	2020 год
Доход от реализации услуг	19	714 656	388 737
Себестоимость реализованных услуг	20	(193 004)	(155 537)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>521 652</b>	<b>233 200</b>
Доходы по вознаграждениям	21	7 518	3 723
Расходы по вознаграждениям	22	(3 334)	(5 063)
Административные расходы	23	(397 764)	(205 423)
Прочие доходы	24	32 351	68 102
Прочие расходы	25	(30 466)	(42 750)
<b>Итого прибыль до подоходного налога</b>		<b>129 957</b>	<b>51 789</b>
Расходы по подоходному налогу	26	(49 263)	(637)
<b>Доход за отчетный период после налогообложения</b>		<b>80 694</b>	<b>51 152</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>80 694</b>	<b>51 152</b>
<b>Прибыль на акцию (тенге)</b>	27	<b>46,95</b>	<b>29,76</b>

От имени руководства АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:



Оразаев К.Ч.  
 Председатель Правления

«31» марта 2022 года

Жумаш К.Ж  
 Главный бухгалтер

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.





**АКИЦОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОВАРНАЯ СИСТЕМА»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**  
 (в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Реализация услуг	726 229	424 927
Вознаграждения по депозитам	7 518	3 257
Прочие поступления	12 719	1 127
Выплаты по заработной плате	(238 129)	(150 300)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(30 852)	(88 625)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(116 007)	(127 641)
Прочие выплаты	(52 502)	(871)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>308 977</b>	<b>61 874</b>
Корпоративный подоходный налог	(1 993)	(1 334)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>306 984</b>	<b>60 540</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(14 964)	(4 263)
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>(14 964)</b>	<b>(4 263)</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	(24 767)	(77 145)
Погашение вознаграждений по займам	(11 980)	(11 432)
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>(36 746)</b>	<b>(88 577)</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>255 275</b>	<b>(32 300)</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	(3 241)	(2 829)
Денежные средства на начало года	106 642	141 771
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>358 676</b>	<b>106 642</b>

От имени руководства АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

  
 Оразаев К.И.  
 Председатель Правления

  
 Жумаш К.Ж.  
 Главный бухгалтер

«31» марта 2022 года

Показатели отчета по движению денежных средств приведены без указания движения оценочного резерва, который не является движением денежных средств, раскрытие информации содержится в Прим 5

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



АКИЦОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОВАРНАЯ СИСТЕМА»  
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
 (в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2020 года	1 718 670	(361 176)	1 357 494
Совокупный доход	-	51 152	51 152
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 718 670	(310 024)	1 408 646
Совокупный доход	-	80 694	80 694
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 718 670	(229 330)	1 489 340

От имени руководства АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:


  
 Оразаев К.Ч.  
 Председатель Правления


  
 Жумаш К.Ж.  
 Главный бухгалтер

«31» марта 2022 года

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**  
**ГОДА**

(в тысячах тенге)

**1. Общие сведения**

Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания») зарегистрирована 09 декабря 2008 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была создана в рамках Соглашения о стратегическом партнерстве между российской компанией ОАО «Фондовая биржа РТС» (позже переименованное в ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС») и АО «Региональный финансовый центр города Алматы». Целью Компании является осуществление биржевой деятельности для развития организованного товарного и срочного рынка в Республике Казахстан, формирования прозрачного ценообразования и индикаторов на биржевые товары.

Сведения о Регистраторе Компании:

Ведение реестра держателей акций Компании осуществляет Акционерное общество «Единый Регистратор ценных бумаг» на основании заключенного с Компанией договора №948 от 01 января 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Компании:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия)	257 801	15,00%	257 801	15,00%
ТОО «Plankion Invest Almaty»	17 187	1,00%	17 187	1,00%
АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа»	85 934	5,00%	85 934	5,00%
ТОО «Stock Holding»	1 357 748	79,00%	1 357 748	79,00%
	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>

Контроль в отношении Компании осуществляется со стороны ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан).

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Организацию биржевой и клиринговой деятельности;
- организацию и осуществление торгов с биржевым товаром, включая срочные контракты
- организацию и осуществление клиринга и расчетов по сделкам;
- оказание организационных, консультационных, информационных, методических и иных услуг участникам биржевых торгов;
- проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;
- выпуск печатной продукции, относящейся к информации о биржевой деятельности;
- организация учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- эксплуатация торговой системы Компании;
- разрешение споров между участниками биржевой торговли;
- иная деятельность, связанная с биржевой торговлей в соответствии с законодательством РК.

Компания осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии №0145462 серии 1000001, выданной 01 февраля 2010 года Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан на занятие деятельностью товарных бирж.

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «Пионер», 12 этаж.





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021  
ГОДА**

(в тысячах тенге)

**1. Общие сведения, продолжение**

Среднесписочная численность работников Компании составила за 2021 год 25 человек (2020 год: 20 человек).

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
ТОО «Клиринговый центр ЕТС»	Клиринговые услуги	74,90%	74,90%	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

ТОО «Клиринговый центр ЕТС» имеет инвестиции в ассоциированную компанию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
ТОО «ЕТС-Тендер»	Услуги по организации электронной торговли посредством системы электронных закупок	50,00%	49,00%	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

**2. Принципы представления финансовой отчетности**

Ответственными лицами Компании за составление отдельной финансовой отчетности являются: Председатель Правления – Оразаев К.Ч.

Главный бухгалтер - Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

**Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

**Принцип непрерывности**

Отдельная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

**Метод начисления**

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.





(в тысячах тенге)

## **2. Принципы представления финансовой отчетности, продолжение**

### *Валюта измерения и представления отчетности*

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **Изменения в учетной политике**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

• *Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.*

*Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. Включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.*

*Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компании.*

### **Денежные средства**

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

### **Финансовые активы**

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.
- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива - это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.





(в тысячах тенге)

### 3. Основные принципы учетной политики, продолжение

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов;
- прочие прибыли и убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам. Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва.

Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.

#### **Финансовые обязательства**

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021  
ГОДА**

(в тысячах тенге)

**3. Основные принципы учетной политики, продолжение**

Обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытков.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

**Инвестиции в дочерние организации**

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости. Дивиденды от дочерних организаций признаются в составе прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Основные средства**

Основные средства отражаются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

**Срок полезного использования (кол-во лет)**

Здания	60
Машины и оборудование	2-12,5
Транспорт	7-14
Офисное оборудование и компьютеры	2,5-7
Прочие	2-12,5

Амортизация на землю не начисляется. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы Компании включают программные обеспечения и права на использование программных обеспечений. При первоначальном признании нематериальные активы учитываются по





### 3. Основные принципы учетной политики, продолжение

первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение предполагаемого срока.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение либо по отдельности, либо в составе подразделения, генерирующего денежные потоки, связанного с этим нематериальным активом.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать учитывать данный актив в категории активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, то производится изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на определенный перспективно.

В отчетном периоде приняты следующие сроки полезной службы нематериальных активов:

		<b>Срок полезного использования</b>
		<b>(кол-во лет)</b>
Права на использование программных обеспечений	Неопределенный срок полезного использования	
Программные обеспечения для ведения бухгалтерского учета (1С)		1-2
Прочие программные обеспечения		1-7

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его балансовой стоимости с его возмещаемой суммой.

В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.





### 3. Основные принципы учетной политики, продолжение

#### Налогообложение

##### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.

##### *Отложенный подоходный налог*

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

#### **Признание доходов и расходов по биржевым операциям и прочим доходам (расходам)**

Компания предоставляет клиентам услуги по организации и осуществлению торгов с биржевыми товарами. Предоставление услуг осуществляется на основе договоров, заключающихся с торговыми брокерами и дилерами на не определенный срок, и включают единственное обязательство к исполнению. Цена услуг определяется в соответствии с тарифами, установленными Компанией.

Признание доходов производится за каждую операцию согласно утвержденным тарифам.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

##### *Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Акционерный капитал**

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

#### **Вознаграждения работникам**

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**  
**ГОДА**

(в тысячах тенге)

**3. Основные принципы учетной политики, продолжение**

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

*Компания в качестве арендатора по аренде малоценных активов*

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении аренды малоценных активов. Арендные платежи по аренде малоценных активов признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

**Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

**Прибыль на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

**Пересчет иностранной валюты**

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке.

Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении отдельной финансовой отчетности:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,67	420,71
Рубль	5,77	5,65





### 3. Основные принципы учетной политики продолжение

#### События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отдельного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

### 4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже

#### Обесценение внеоборотных активов

Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, Компания оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Компания считает, что основные средства по состоянию на отчетную дату не обесценились.

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Компания провела тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы по состоянию на 31 декабря 2021 года. Расчет возмещаемой стоимости активов был основан на доходном подходе с использованием дисконтирования потоков денежных средств. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком службы, приведены ниже.

Финансовое моделирование осуществлено на перспективный 5-летний период, с учетом допущений, оценок и ожиданий Компании в отношении: биржевого оборота товаров в разрезе секций и режимов торгов, тарифной политики Компании, расширения обслуживаемой клиентской базы, усиления роли государственного регулирования деятельности товарных бирж и возможности по реализации конкурентных преимуществ Компании. Такие допущения, оценки и ожидания затрагивают такие параметры, как количество оказываемых услуг, их стоимость, изменчивость во времени и длительность притока и оттока денежных средств от деятельности Компании, которые дисконтируются до приведенной стоимости. Также было принято во внимание то, что деятельность Компании будет длиться дольше заложенного 5-летнего интервала планирования.

Для расчета приведенной стоимости будущих потоков денежных средств Компания использовала ставку дисконтирования в размере 18,5%, которая сложилась из средней ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 9,75% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2021 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 8,4%.

По результатам оценки Компании возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2021 года составляет коридор от 1 286 835 тыс. тенге до 1 591 983 тыс. тенге. Компания считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости

#### Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания регулярно проводит анализ денежных средств, размещенных в банках второго уровня, и дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке размера резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**  
**ГОДА**

(в тысячах тенге)

**4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок, продолжение**

фактических данных об аналогичных дебиторах. При наличии признаков обесценения руководство Компании оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные средства, переданные в аренду

Недвижимое имущество Компании в составе Основных средств предназначено для размещения персонала, занятого основной производственной деятельностью. В настоящее время Компания использует основную площадь офисных помещений по прямому назначению. Часть административного здания (19,5%) и земельного участка под ним, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. Компания считает, перевод недвижимого имущества в состав инвестиционной собственности не целесообразен, поскольку аренда носит временный характер, к основной деятельности Компании не относится.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату Компания определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в отдельной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

**5. Денежные средства**

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	29 290	1 331
Денежные средства на текущем счете в иностранной валюте	-	4 207
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	257 000	33 580
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	72 318	67 371
Денежные средства на карт-счетах	67	153
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 807)	(245)
	<b>356 869</b>	<b>106 397</b>

Денежные средства на сберегательных счетах размещены сроком до одного месяца. Процентная ставка по счетам в национальной валюте - 7,5% годовых, по счетам в иностранной валюте - 0,1% годовых.  
*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**  
**ГОДА**

(в тысячах тенге)

**5. Денежные средства, продолжение**

	2021 год	2020 год
На начало года	(245)	(732)
Доходы по восстановлению резерва	27	870
Расходы по созданию резерва	(1 589)	(383)
На конец года	(1 807)	(245)

**6. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	77 814	89 620
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 278)	(2 332)
	76 536	87 288

*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	2021 год	2020 год
Сальдо на 01 января	(2 332)	(2 255)
Списание дебиторской задолженности	233	-
Доходы по восстановлению резерва	4 386	5 712
Расходы по созданию резерва	(3 565)	(5 789)
Сальдо на 31 декабря	(1 278)	(2 332)

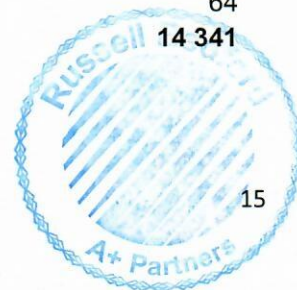
**7. Запасы**

В составе запасов на конец 2021 и 2020 годов учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы).

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ГСМ	204	180
Прочие	1 396	2 550
	1 600	2 730

**8. Текущие налоговые активы**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	5 040	14 277
Прочие налоги	-	64
	5 040	14 341





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**  
**ГОДА**

(в тысячах тенге)

**9. Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	6 582	5 021
Предоплата за страхование	85	131
Дебиторская задолженность работников	998	54
Прочие	1 130	813
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7)	(20)
	<b>8 789</b>	<b>5 999</b>

*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	2021 год	2020 год
<b>Сальдо на 01 января</b>	<b>(20)</b>	<b>-</b>
Доходы по восстановлению резерва	27	
Расходы по созданию резерва	(14)	(20)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(7)</b>	<b>(20)</b>

**10. Инвестиции в дочерние организации**

По статье «Инвестиции в дочерние организации» отражены инвестиции в уставный капитал ТОО «Клиринговый центр ЕТС» в сумме 22 706 тыс. тенге, составляющая 74,9% от общей суммы уставного капитала данной компании.





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЕВРАЗИЙСКАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
 (в тысячах тенге)

11. Основные средства

	Здания	Земля	Прочие машины и оборудовани е	Транспортн ые средства	Мебель	Машины и обору- дование	Компьютер ы и офисное оборудован ие	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
На 1 января 2020 года	559 102	62 515	-	20 104	-	36 576	22 398	24 713	725 408
Реклассификация	-	-	62 541	-	21 146	(36 576)	(22 398)	(24 713)	(0)
На 1 января 2020 года после реклассификации	559 102	62 515	62 541	20 104	21 146	-	-	-	725 408
Приобретение	-	-	3 355	-	220	-	-	-	3 575
Списание	(134 369)	-	-	(875)	(115)	-	-	-	(135 359)
На 31 декабря 2020 года	424 733	62 515	65 896	19 229	21 251	-	-	-	593 623
Приобретение	-	-	5 822	-	705	-	-	-	6 526
Списание	-	-	(22)	-	(70)	-	-	-	(93)
На 31 декабря 2021 года	424 733	62 515	71 695	19 229	21 885	-	-	-	600 057
<b>Накопленный износ</b>									
На 1 января 2020 года	(133 592)	-	-	(5 051)	-	(26 552)	(18 148)	(23 754)	(207 097)
Реклассификация	-	-	(47 946)	-	(20 507)	26 552	18 148	23 754	1
На 1 января 2020 года после реклассификации	(133 592)	-	(47 946)	(5 051)	(20 507)	-	-	-	(207 096)
Начисленный износ	(7 266)	-	(3 711)	(2 082)	(316)	-	-	-	(13 375)
Списание	134 369	-	724	-	114	-	-	-	135 207
На 31 декабря 2020 года	(6 488)	-	(50 933)	(7 133)	(20 709)	-	-	-	(85 265)
Начисленный износ	(7 079)	-	(4 287)	(2 022)	(215)	-	-	-	(13 603)
Списание	-	-	22	-	70	-	-	-	93
На 31 декабря 2021 года	(13 567)	-	(55 198)	(9 155)	(20 854)	-	-	-	(98 775)
<b>Балансовая стоимость:</b>									
На 31 декабря 2020 года	418 244	62 515	14 087	12 970	542	-	-	-	508 358
На 31 декабря 2021 года	411 165	62 515	15 621	10 949	1 031	-	-	-	501 281





## 11. Основные средства, продолжение

Часть административного здания (19,5% общей площади), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 года составляет 80 177 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2021 года доход от аренды составил 10 770 тыс. тенге (2020 год: 12 353 тыс. тенге) (см. Примечание 19).

## 12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2020 года	11 063	903 762	914 826
Приобретение	689	-	689
На 31 декабря 2020 года	11 752	903 762	915 514
Приобретение	8 437	-	8 437
На 31 декабря 2021 года	20 190	903 762	923 952
<b>Накопленный износ</b>			
На 1 января 2020 года	(6 879)	-	(6 879)
Начисленный износ	(1 416)	-	(1 416)
На 31 декабря 2020 года	(8 295)	-	(8 295)
Начисленный износ	(2 230)	-	(2 230)
На 31 декабря 2021 года	(10 525)	-	(10 525)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2020 года	3 457	903 762	907 220
На 31 декабря 2021 года	9 664	903 762	913 427

В составе нематериальных активов Компании учтены права на использование программного обеспечения RTS PLAZA стоимостью 750 905 тыс. тенге и программного обеспечения ФОРТС стоимостью 152 857 тыс. тенге, предоставленные российской компанией ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (ранее - ОАО «Фондовая биржа РТС») по договору №б/н от 31 июля 2009 года в качестве оплаты за простые голосующие акции Компании. Условия указанного договора дают право Компании пользоваться программными обеспечениями в течение неограниченного срока, в связи с чем Компания оценила срок использования данных нематериальных активов как неопределенный. ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», как разработчик программных обеспечений RTS PLAZA и ФОРТС осуществляет регулярное обновление рабочей версии программных обеспечений для Компании, а также дополнительно производит требуемые доработки и усовершенствования в соответствии с текущими изменениями рынка. Таким образом, Компания использует в своей деятельности не первые версии программных обеспечений PLAZA и ФОРТС, полученные в 2009 году, а работает на возобновляемой актуальной версии программных обеспечений и получает регулярные услуги от разработчика по его сопровождению. Такая техническая поддержка позволяет Компании существенно снижать риски морального, технического, технологического, коммерческого старения программных обеспечений.

Права на использование программных обеспечений не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.

Компания провела тест на обесценение прав на использование программного продукта в конце 2021 года. По результатам теста на обесценение, признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены





## 13. Финансовые обязательства

		31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность займам	по	26 634	36 541	26 081	61 862
Задолженность вознаграждениям	по	19 018	87 701	15 362	100 002
<b>Итого:</b>		<b>45 652</b>	<b>124 242</b>	<b>41 443</b>	<b>161 864</b>

На 31 декабря 2021 года в составе финансовых обязательств учитывается займ, полученный Компанией от ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация, Москва). Займ был получен в 2010 году в долларах США.

В ноябре 2019 года в соответствии с заключенным соглашением между Компанией и заимодателем валюта займа была переведена с долларов США в российские рубли по курсу Банка России, установленному на 01 ноября 2019 года. Сроки займа были продлены до июня 2024 года, процентная ставка по займу установлена в размере равной ключевой ставке Банка России, определяемой на каждый последний календарный день месяца, умноженной на коэффициент 0,76. Сумма финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2021 года в валюте займа выглядит следующим образом:

	Дата выдачи	Валюта займа	Сумма займа в тысячах российских рублей 31 декабря 2021 года	
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам			4 616	6 333
Задолженность вознаграждениям	по 15.03.2010г.	рубль	3 296	15 199
			<b>7 912</b>	<b>21 532</b>

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2021

	31 декабря 2020 года	Погашено	Удержан и погашен КПН у источника	Начислено но вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	31 декабря 2021 года
Задолженность по основной сумме займов	87 943	(26 773)	-	-	2 006	63 176
Задолженность вознаграждениям	115 364	(13 050)	(1 463)	3 334	2 533	106 718
	<b>203 307</b>	<b>(39 823)</b>	<b>(1 463)</b>	<b>3 334</b>	<b>4 539</b>	<b>169 895</b>





## 14. Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог	15 403	-
Индивидуальный подоходный налог	13 818	3 117
Налог на добавленную стоимость	2 917	424
Социальный налог	13 517	2 803
Обязательства по социальному страхованию	54	4
Обязательства по пенсионным отчислениям	288	210
Прочие налоги	3	-
<b>Итого:</b>	<b>45 999</b>	<b>6 558</b>

## 15. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед поставщиками	7 912	23 108
<b>Итого:</b>	<b>7 912</b>	<b>23 108</b>

## 16. Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	2021 год	2020 год
<b>На начало периода</b>	<b>6 522</b>	<b>2 048</b>
Использовано в отчетном периоде	(6 555)	(2 048)
Начислено за период	8 416	6 522
<b>На конец периода:</b>	<b>8 383</b>	<b>6 522</b>

## 17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные	2 826	685
Задолженность по оплате труда	123 199	5 978
Прочая кредиторская задолженность	5 972	235
	<b>131 996</b>	<b>6 898</b>

## 18. Капитал

Акционерный капитал состоит из 1 718 670 простых акций, которые были размещены среди акционеров в 2008-2010 годах. Общее количество объявленных простых акций составляет 1 765 442 шт., привилегированных акций нет. Номинальная стоимость 1 простой акции - 1 000 тенге.





## 19. Доход от реализации услуг

	2021 год	2020 год
<b>Биржевая деятельность</b>		
Доход от реализации биржевых услуг	702 604	373 900
Доход от информационных услуг	1 282	2 484
	<b>703 886</b>	<b>376 384</b>
<b>Прочая деятельность</b>		
Доход от аренды	10 770	12 353
	<b>10 770</b>	<b>12 353</b>
<b>Итого:</b>	<b>714 656</b>	<b>388 737</b>

Услуги по биржевой деятельности оказываются на территории Республики Казахстан, признаются в течение периода времени.

## 20. Себестоимость реализованных услуг

	2021 год	2020 год
Расходы на персонал	83 170	64 249
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	7 680	6 189
Агентское вознаграждение	90 092	76 729
Расходы на рекламу и маркетинг	3 510	1 798
Амортизация основных средств	213	514
Услуги связи	2 394	1 261
Техническая поддержка программных обеспечений	4 682	4 164
Прочие	1 263	633
<b>Итого:</b>	<b>193 004</b>	<b>155 537</b>

## 21. Доходы по вознаграждениям

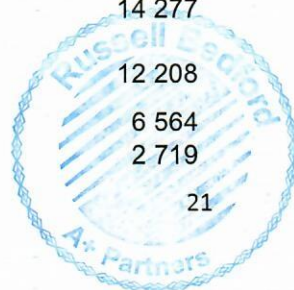
По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки.

## 22. Расходы по вознаграждениям

	2021 год	2020 год
Вознаграждение по займам	3 334	5 063
<b>Итого:</b>	<b>3 334</b>	<b>5 063</b>

## 23. Административные расходы

	2021 год	2020 год
Расходы на персонал	272 180	131 502
Представительские расходы	9 161	9 800
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15 621	14 277
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	41 306	12 208
Налоги	6 418	6 564
Расходы на связь, интернет, почту	6 268	2 719





**АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание офиса	5 235	5 542
Сервисные расходы	4 752	4 876
Аренда помещения	3 443	1 021
Транспортные расходы	2 137	1 386
Аудиторские и консультационные услуги	1 964	2 152
Членские взносы	1 758	1 031
Командировочные расходы	12 499	2 033
Подписка	1 384	1 354
Нотариальные и юридические услуги	1 268	55
Услуги банка	894	848
Реклама	761	-
Страхование	175	195
Услуги регистратора	146	169
Прочие расходы	10 395	7 691
<b>Итого:</b>	<b>397 764</b>	<b>205 423</b>

**24. Прочие доходы**

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доход от курсовой разницы	21 714	55 574
Доходы от выбытия активов	-	-
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 441	6 581
Прочие доходы	6 195	5 947
<b>Итого:</b>	<b>32 351</b>	<b>68 102</b>

**25. Прочие расходы**

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Расходы по курсовой разнице	25 296	33 731
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	5 169	6 192
Расходы по обмену валют	1	2 675
Расходы по списанию активов	-	151
Прочие расходы	-	1
<b>Итого:</b>	<b>30 466</b>	<b>42 720</b>

**26. Расходы по корпоративному подоходному налогу**

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2021 и 2020 годы включают:

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Текущий корпоративный подоходный налог	16 539	637
Расходы по отложенному подоходному налогу	32 724	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	49 263	637

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:





## 26. Расходы по корпоративному подоходному налогу, продолжение

	2021 год	2020 год
Прибыль до учета расходов по корпоративному подоходному налогу	279 952	51 789
Теоретические расходы по налогу по ставке 20%	55 990	10 358
Налоговый эффект от постоянных разниц	(6 727)	(9 721)
Корпоративный подоходный налог	49 263	637

## Расчет отложенных налоговых активов

	31 декабря 2021 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по сомнительным долгам	618	618	-
Обязательства по налогам	103	103	-
Начисленный резерв по отпускам	1 677	1 677	-
Накопленное вознаграждение по кредитам полученным	21 344	21 344	-
Итого отложенные налоговые активы	23 742	23 742	-
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства, нематериальные активы и накопленная амортизация	56 466	56 466	-
Итого отложенные налоговые обязательства	56 466	56 466	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	32 724	32 724	-

## 27. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании, приходящейся на держателей простых акций за данный период, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода

	2021 год	2020 год
Чистый доход /(убыток)	80 694	51 152
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
Доход / (убыток) на одну акцию (тенге)	46,95	29,76





## 28. Условные обязательства

### *Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

### *Судебные иски*

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

### *Налоги*

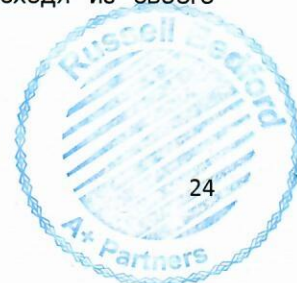
Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов Компания полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы.

Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

### *Налогообложение*

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами. Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.





**29. Связанные стороны**

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

**(а) Отношения контроля**

ТОО «Stock Holding» владеет 79% голосующих акций Компании, соответственно осуществляет контроль в отношении Компании.

**(б) Операции с ключевым управленческим персоналом**

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Совета директоров Товарной биржи, руководителем ТОО «Клиринговый центр ЕТС». Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 226 755 тыс. тенге за 2021 год и 88 575 тыс. тенге за 2020 год.

**(в) Операции со связанными сторонами**

Компания рассматривает в качестве связанных сторон своих акционеров: ТОО «Stock Holding» и ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», владеющих в совокупности 94% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

В отдельный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующими акционерами:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства	(169 894)	(203 307)
Краткосрочная дебиторская задолженность	324	2 524
Краткосрочная кредиторская задолженность	(4 820)	(4 277)

В отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующим акционером:

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждениям	(3 334)	(5 063)
Доходы от оказанных информационных услуг	1 282	2 484
Техническая поддержка программных обеспечений	(4 261)	(4 228)

В отдельный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с дочерней организацией:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	14 450

В отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с дочерней организацией:

	2021 год	2020 год
Доходы по аренде	536	536
Доход от реализации биржевых услуг	10 714	10 714
Доход от временного предоставления программного обеспечения по системе управлению рисками	536	536





### 30. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, заемные средства. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

#### Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Компанией в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

#### Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года
Денежные средства	5	356 869	106 397
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	76 536	87 288
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>433 405</b>	<b>193 685</b>

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на банковских счетах в АО «Народный Банк Казахстана».

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2021 года

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
<b>Денежные средства</b>				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/ Стабильный (S&P Global Ratings)	356 869	-	<b>356 869</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	76 536	<b>76 536</b>
<b>Итого:</b>		<b>356 869</b>	<b>76 536</b>	<b>433 405</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.





30. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками, продолжение

Тарифы на услуги подлежат координированию и утверждению Советом директоров Компании. Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31.12.2021 года

	До востре бовани я	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	29 358	327 511	-	-	-	356 869
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	25 945	50 591	-	-	76 536
<b>Итого активов</b>	<b>29 358</b>	<b>353 456</b>	<b>50 591</b>	-	-	<b>433 405</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Финансовые обязательства	-	-	-	(45 562)	(124 242)	(169 894)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(6 328)	(1 584)	-	-	(7 912)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(6 328)</b>	<b>(1 584)</b>	<b>(45 562)</b>	<b>(124 242)</b>	<b>(177 806)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>29 358</b>	<b>347 128</b>	<b>49 007</b>	<b>(45 562)</b>	<b>(124 242)</b>	<b>255 599</b>

*Рыночный риск*

*Валютный риск*

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Компания осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Компании ведется в тенге, в то время как займы, средства в банках и часть дебиторской задолженности выражены в долларах США и российских рублях. Любое существенное падение курса тенге по отношению к иностранным валютам может отрицательно отразиться на возможности Компании в обслуживании собственных заимствований.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2021 и 2020 годов.

	На 31 декабря 2021 года				На 31 декабря 2020 года			
	Тенге	Доллар США	Рубль	Всего	Тенге	Доллар США	Рубль	Всего
<b>Финансовые активы:</b>								
Денежные средства	284550	72 318	-	356 869	34 819	71 578	-	106 397
Краткосрочная дебиторская задолженность	76 212	324	-	76 536	84 764	2 524	-	87 288





АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Итого	360762	72 642	-	433 405	210 965	17 046	-	193 685
<b>Финансов ые обязатель ства:</b>								
Финансовы е обязатель ства	-	-	(169894)	(16989)	-	-	(203307)	(203307)
Краткосроч ная кредиторск ая задолженн ость	(3 092)	(4 820)	-	(7 912)	(18 831)	(4 277)	-	(23 108)
Прочие обязатель ства	(8 802)	-	-	(8 802)	(6 898)	-	-	(6 898)
<b>Итого</b>	<b>(11894)</b>	<b>(4 820)</b>	<b>(169894)</b>	<b>(186608)</b>	<b>(25 729)</b>	<b>(4 277)</b>	<b>(203307)</b>	<b>(233313)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>348869</b>	<b>67 822</b>	<b>(169894)</b>	<b>246797</b>	<b>185 236</b>	<b>12 769</b>	<b>(203307)</b>	<b>(39628)</b>

*Анализ чувствительности к валютному риску*

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют к тенге. 20% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

	31 декабря 2021 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2020 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 20%	13 564	2 554
Ослабление доллара США на 20%	(13 564)	(2 554)
Укрепление рубля на 20%	(33 979)	(40 661)
Ослабление рубля на 20%	33 979	40 661

*Риск изменения процентной ставки*

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

*Прочий ценовой риск*

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению цен на рынке.

**31. Управление капиталом**

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Учредительными документами Компании не предусмотрено распределение доходов. Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.





### 31. Управление капиталом, продолжение

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2021 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

### 32. События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 05 января 2022 года на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых беспорядков был ограничен доступ интернета на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке и торги на товарных биржах, приостановлены авиасообщения, что препятствовало эффективной работе предприятий.

15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию и политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года национальная валюта существенно обесценилась относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан (НБРК) повысил базовую ставку с 10,25% до 13,5% годовых с коридором +/- 1,0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Акционеры Компании (юридические лица РФ) и их деятельность не подпадают под санкции (ЕС и США)

Руководство (физические лица) акционеров Компании не подпадают под действия санкций и не являются PEP (politically exposed persons)

Физические лица (граждане РФ) в Совете директоров Компании не подпадают под действие санкций и не являются PEP

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

